

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Обліково-економічний факультет  
(повна назва факультету)

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту  
(повна назва кафедри)

Допустити до захисту  
Завідувач кафедри \_\_\_\_\_  
(підпис)

д.е.н., проф. Лоханова Н.О.  
(прізвище та ініціали)

“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

**Дипломна робота**

магістра  
(освітньо-кваліфікаційний рівень)

з теми: Фінансові результати в системі обліку, аудиту та аналізу (на прикладі ТОВ «Хеліпорт»).

Виконала: студентка 5 курсу, групи 52  
спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»  
(шифр і назва спеціальності)

Борисенко С. О.  
(прізвище та ініціали)

Керівник: Артюх О. В.  
(прізвище та ініціали)

Рецензент: Афанасьєва І. О.  
(прізвище та ініціали)

ОДЕСА - 2017 року

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА В СИСТЕМІ ОБЛІКУ: ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ</b> .....	6
1.1. Економічна сутність та визначення фінансових результатів.....	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів	11
1.3. Порядок відображення фінансових результатів в обліку та звітності	16
<b>РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ДОСЛІДЖУВНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ</b> .....	27
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Хеліпорт».....	27
2.2. Облік та звітність фінансових результатів: діюча практика.....	33
2.3. Оптимальна модель обліку фінансових результатів як засіб покращення бізнесу вітчизняних підприємств.....	41
<b>РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА АУДИТ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ: МЕТОДИЧНО-ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ</b> .....	50
3.1. Аналіз фінансових результатів діяльності базового підприємства	50
3.2. Методика та діюча практика аудиту фінансових результатів.....	58
3.3. Організація ефективної системи внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності вітчизняних підприємств.....	76
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	82
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	87
<b>ДОДАТКИ</b> .....	95

## ВСТУП

**Актуальність теми.** В сучасних економічних умовах зростає потреба в достовірній обліковій інформації про діяльність суб'єктів господарської діяльності. Без такої інформації неможливо зробити висновок про ефективність господарської діяльності підприємства, правильність застосування законодавства, своєчасність сплати податків тощо. Об'єктивна інформація про діяльність окремих господарських суб'єктів дає можливість контролювати відповідність діяльності підприємства тим чи іншим правилам, законам і інструкціям, що регламентують його роботу. Саме тому удосконалення обліку фінансових результатів підприємств є актуальною темою сьогодення. Актуальність даного питання ще вагоміша з врахуванням того, що при розробці нормативних документів формування і обліку фінансових результатів далеко не завжди враховують особливості діяльності підприємств. Ринкова трансформація національної економіки відкрила новий етап у розвитку підприємницької діяльності. У зв'язку з цим гостро постала проблема наукового осмислення нових явищ у сфері підприємництва, розуміння їх змісту, природи і сутності, забезпечення такої діяльності цих підприємств на ринку, яка б давала найбільший фінансовий результат. Необхідність формування чітких і єдиних принципів визначення факторів впливу на фінансові результати діяльності підприємства також підтверджує актуальність дослідження за обраною тематикою.

Проблеми обліку доходів, витрат, формування й відображення у фінансовій звітності результатів діяльності підприємств ґрунтовно досліджені в працях таких відомих учених, як: Т.О. Білик, Ф.Ф. Бутинець, С.П. Бубенко, О.Д. Гудзінський, А. Дудар, Ю.В. Захарова, Г.Г. Кірейцев, Н.В. Конькова, О.В. Лишиленко, В.Ф. Максимова, Л.В. Нападовська, А.В. Растяпін, В.К.Савчук, Р.В. Скасюк, В.В. Сопко, Т.І. Тесленко, Н.М. Ткаченко, О.Е. Ширягіна та інших.

Так, основні напрямки розвитку системи управління фінансовими результатами діяльності торгівельно-виробничої фірми розглядалися у працях Дудар А. [36]. Напрями удосконалення обліку і аудиту фінансових результатів досліджувалися Лишиленко О.В. [47, 48], Максимовою В.Ф. [49]. Питання максимізації прибутку

підприємства досліджували Растяпін А.В., Бубенко С.П. [60]. Розробці методики аналізу фінансових результатів підприємства присвячена робота Ширягіної О.Е. [70, 71]. Проблеми та шляхи вдосконалення обліку фінансових результатів розглядалися науковцями Тесленко Т.І. та Коньковою Н.В. [64]. Сутність і значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств досліджувалися Скасюк Р.В. [62]. Моделювання тенденцій розвитку прибутку підприємства при реалізації виробничої стратегії здійснювалося Захаровою Ю.В. [38]. Теоретичні аспекти прибутку та принципи відображення його в обліку розкриті у праці Білик Т.О. [23, 24].

Відаючи належне розробкам вітчизняних і зарубіжних вчених, слід зазначити, що в питаннях обліку фінансових результатів залишається чимало невирішених проблем, які потребують детального дослідження і розробки пропозицій для практичної діяльності.

**Мета і завдання дослідження.** Дослідження теоретичних та практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів вітчизняних підприємств на сучасному етапі є метою дипломної роботи. Для досягнення поставленої мети в були поставлені наступні основні завдання:

- визначити економічну сутність та нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів;
- дослідити організацію бухгалтерського обліку фінансових результатів на базовому підприємстві;
- проаналізувати показники фінансових результатів діяльності досліджуваного підприємства;
- розкрити методику та дослідити процес проведення аудиту фінансових результатів на базовому підприємстві;
- запропонувати напрямки удосконалення обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів на досліджуваному підприємстві.

**Об'єкт і предмет дослідження.** Предметом дослідження є теоретико-прикладні аспекти обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів на вітчизняних підприємствах.

Об'єктом дослідження виступають фінансові результати в системі обліку, аудиту та аналізу базового підприємства – ТОВ «Хеліпорт».

**Методи дослідження.** Процес дослідження проводився із застосуванням діалектичного підходу до вивчення сучасного стану аналізу і аудиту формування показників Звіту про фінансові результати. Вивчаючи обліковий процес формування показників Звіту про фінансові результати, його вдосконалення в умовах функціонування інформаційних систем застосовувалися такі методи, як: групування, узагальнення, традиційні методи економічної статистики. Для виявлення методичних аспектів аналізу та аудиту показників обліку фінансових результатів та відображення їх у звітності застосовувалися такі методи, як: порівняння, співставлень, розробка системи показників, побудова аналітичних таблиць, середніх величин.

**Інформаційна база дослідження.** Інформаційною базою дослідження є законодавчі акти України, нормативні документи, довідково-інформаційні видання, наукові праці вітчизняних та зарубіжних учених, наукові статті та матеріали науково-практичних конференцій, а також статутні, первинні документи, облікові реєстри та дані фінансової і статистичної звітності досліджуваного підприємства.

Окремі результати дипломної роботи відображені у тезах доповідей у Матеріалах IV Міжнародної науково-практичної конференції «Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції» [26].

Застосування на практиці запропонованих автором рекомендацій дозволить удосконалити облік та аудит фінансових результатів діяльності підприємства в сучасних умовах господарювання. Отримані результати дослідження спрямовані на підвищення достовірності, оперативності та аналітичності обліку та аудиту фінансових результатів діяльності вітчизняних підприємств в умовах сталого розвитку.

## **ВИСНОВКИ**

На підставі проведеного дослідження теоретико-методичних питань, критичної оцінки діючої практики обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів встановлено, що головна передумова підвищення ефективності діяльності будь-якого підприємства – це розуміння сутності та вдосконалення облікового відображення фінансових результатів його діяльності, покращення контролю. Тому об'єктивно існує потреба у подальшому вивченні та дослідженні проблем обліку і аудиту

фінансових результатів. Необхідність розробки науково обґрунтованих рекомендацій щодо удосконалення облікового процесу та контролю фінансових результатів діяльності підприємств з урахуванням напрацювань вітчизняної та світової облікової теорії та практики визначили актуальність теми дипломної роботи.

Предметом дослідження виступає сукупність теоретичних і практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів на прикладі досліджуваного підприємства -ТОВ «Хеліпорт», основними напрямками діяльності якого є посередництво у сфері торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, суднами та літаками.

ТОВ «Хеліпорт», яке розташовано у м. Южний, є ексклюзивним дистриб'ютором в Україні компанії ««Sprung instant structures LTD» – виробника автономних швидко монтованих ангарів, та компанії «Robinson Helicopter Company» – виробника гелікоптерів, що мали найбільший попит в світі. В 2011 та 2012 роках підприємство стало ініціатором і одним з організаторів першого Одеського Фестивалю малої авіації. Але в подальшому ТОВ «Хеліпорт» не витримало конкуренції і в 2013 році змінило напрям діяльності на посередництво у торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, суднами та літаками.

Серед основних контрагентів ТОВ «Хеліпорт» можна виділити таких постачальників, як: ТОВ «Електрик-Інжинірінг», ТОВ «УТТФ «Комета», ТОВ «Лоад-Тех», ТОВ «Марко ЛТД», ТОВ ТСЦ «Інжинірінг», ТОВ «Український морський та портовий сервіс»; та таких покупців, як: 18 Військова майстерня, ПАТ «Завод «Ленінська кузня», ПП «Інфлот-Данубіус Ейдженсі», ТОВ «Марконі», ТОВ «Морське постачання та обслуговування».

Середня кількість працівників на підприємстві у 2014-2015рр. – 13 осіб.

Бухгалтерський облік на досліджуваному підприємстві автоматизований за допомогою програми «1С: Підприємство» (версія 7.7). Також на підприємстві застосовується система «Клієнт-банк» для розрахунків з банківськими установами та для роботи з податковою звітністю підприємство використовується програма «М.Е.Дос».

При розкритті загальної економічної характеристики досліджуваного підприємства проаналізовані основні показники фінансової звітності у динаміці років, які свідчать про зменшення валюти балансу, що в цілому є негативною тенденцією. Станом на кінець 2013р. валюта балансу складала 2333,0 тис. грн., 2014р. – 1884,1 тис. грн., 2015р. – 1465,0 тис. грн. Це, в першу чергу, пов'язано з систематичним вибуттям об'єктів основних засобів протягом всього періоду дослідження. В цілому підприємство має достатній потенціал для зростання фінансової стійкості в умовах сталого економічного розвитку.

У процесі дослідження розглянуті теоретичні основи бухгалтерського обліку фінансових результатів, у тому числі нормативно-правова регламентація обліку, критерії визначення, визнання та оцінки фінансових результатів.

Встановлено, що ведення бухгалтерського обліку фінансових результатів, їх документальне оформлення на ТОВ «Хеліпорт» організовано у відповідності з прийнятою обліковою політикою підприємства за встановленими принципами, методами і процедурами, що не суперечить діючому законодавству. В роботі досліджена організація синтетичного та аналітичного обліку фінансових результатів товариства. Відмічено, що аналітичний облік фінансових результатів організований на підприємстві з врахуванням специфіки його діяльності, тобто видів операційної (основної) діяльності, іншої діяльності, та який формується тільки на підставі підтверджуючих документів, таких як: прибутковий касовий ордер, виписка банку, рахунок-фактура, товарно-транспортна накладна, вимога-накладна на відпуск матеріалів, акт виконаних робіт, наданих послуг, витратна накладна, прибуткова накладна, акти приймання-передачі товарів (активів) тощо.

Фінансові результати діяльності підприємства визначаються в бухгалтерському обліку як різниця між доходами та витратами. В подальшому узагальнені фінансові результати відносяться на рахунок 44 «Нерозподілений прибуток / непокріті збитки».

У ході дослідження у програмі Ithink створена модель впливу змін доходів та витрат на фінансові результати за базовий рік. За допомогою даної моделі підприємство має можливість прослідкувати зміну фінансового результату при зміні будь-якої статті витрат чи доходів. Так, при зменшенні адміністративних витрат



(наприклад, оренду офісного приміщення) на 1655 грн. прибуток за рік збільшиться на 19860 грн. А при зміні витрат на збут на 4393 грн. прибуток підприємства збільшиться на 52 716 грн. При проведенні всіх змін одночасно – прибуток підприємства зросте на 72576 грн.

Отже, використовуючи таку модель, можна графічно аналізувати та планувати господарську діяльність підприємства, що розширює його резерви для підвищення ефективності бізнесу.

У процесі роботи проведено аналіз фінансових результатів за 2014-2015р., який дозволив:

- дати оцінку темпів зростання прибутку як в цілому по підприємству за певний період, так і за кожною складовою прибутку;
- вивчити вплив суб'єктивних і об'єктивних факторів на зміну прибутку та визначити рівень їх впливу;
- виявити резерви збільшення прибутку.

Встановлено, що величина валового прибутку за 2015рік збільшилася майже удвічі (на 268,5 тис грн.) в порівнянні з попереднім роком внаслідок зростання більш ніж у два рази обсягу реалізації товарів, робіт, послуг (на 1778,7 тис. грн.) та собівартості реалізації (на 1510,2 тис. грн.).

Резервом збільшення валового прибутку може бути відповідне зниження собівартості продукції (товарів, робіт, послуг). Також з ціллю підвищення величини валового прибутку доцільно проводити на підприємстві аналіз цін на продукцію (товари, роботи, послуги), результати якого можуть вплинути на зміну ціни реалізації (в бік зменшення або збільшення в залежності від результатів моніторингу).

У 2015році фінансово-господарська діяльність підприємства стала прибутковою. На кінець досліджуваного періоду товариство перекрило збитки у сумі 118,7 тис. грн. та отримало чистий прибуток у розмірі 5,7 тис. грн., що є позитивним фактором.

Аналіз платоспроможності ТОВ «Хеліпорт» за допомогою розрахунку фінансових коефіцієнтів показав збільшення всіх коефіцієнтів ліквідності у звітному

році у порівнянні з базовим періодом, що свідчить про підвищення його платоспроможності.

Показники кредитоспроможності товариства за 2015р. показують, що збільшення коефіцієнту оборотності оборотних активів свідчить про прискорення обороту оборотних коштів. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами має позитивну тенденцію зростання на кінець звітної періоду. Збільшення коефіцієнту оборотності дебіторської заборгованості на кінець звітної періоду свідчить про зростання швидкості обороту всіх мобільних засобів підприємства. Значне зростання коефіцієнту оборотності кредиторської заборгованості свідчить про збільшення швидкості оплати боргів підприємством перед кредиторами. В цілому результати аналізу фінансових показників господарської діяльності підприємства показують, що ТОВ «Хеліпорт» має досить високий рівень фінансової стійкості, кредитоспроможності і платоспроможності, а показник прибутку має чітку тенденцію росту.

В роботі розкрита предметна область аудиторського дослідження інформації про фінансовий результат, розглянуті правила проведення аудиту за основними стадіями, приведені основні практичні аспекти аудиту обліку фінансових результатів ТОВ «Хеліпорт».

Підсумовуючи вищевикладене, можна виділити найбільш проблемні питання, які виникають у процесі проведення аудиту фінансових результатів. До таких питань слід віднести такі, як:

- часта зміна нормативно-законодавчих актів;
- формальний підхід до аудиторської перевірки;
- намагання стандартизувати фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів, е враховуючи національні реалії;
- використання шаблонних методів при здійсненні аудиту;
- незрозумілість для керівництва підприємства необхідності аудиту;
- недостатній рівень розуміння аудитором діяльності підприємства.

Для вирішення вищевказаних проблем доцільно:

- удосконалити нормативно-правове та документальне забезпечення аудиту;

– керівникам підприємств підвищити рівень інформованості стосовно суті аудиторських перевірок;

– аудитору використовувати індивідуальний підхід до об'єкту перевірки.

Також для підвищення результативності діяльності підприємства запропоновано ТОВ «Хеліпорт» організувати ефективну систему внутрішнього контролю, що дозволить:

– забезпечити підприємству максимальну фінансову стійкість та розвиток;

– зберегти та раціонально використати ресурси й потенціал підприємства;

– своєчасно виявляти та мінімізувати комерційні, фінансові та інші ризики в управлінні підприємством;

– сформувати адекватну систему інформаційного забезпечення всіх рівнів управління.

Отже, впровадження результатів дослідження у практику господарської діяльності ТОВ «Хеліпорт» дасть можливість керівництву покращити стан обліку та контролю фінансових результатів, ефективно спрогнозувати та приймати обґрунтовані управлінські рішення з метою одержання більш високих результатів господарювання.

## **СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Господарський кодекс України №436-IV від 13.01.03р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

2. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010р., зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http:// zakon5. rada. gov. ua / laws/show/2755-17](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17)

3. Кодекс етики професійних бухгалтерів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

5. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. за №3125-ХІІ, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

6. Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку» від 24.05.95 за № 88, із змінами та доповненнями станом на 01.01.2015р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

7. Наказ Міністерства фінансів України «Про примітки до річної фінансової звітності» від 29.11.2000р. №302 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

8. 8. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності» від 28.03.2013р. № 433 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=382859&cat\\_id=293536](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536).

9. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України» від 27.06.2013р. № 635 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=382876&cat\\_id=293536](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id=293536).

10. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності» від 11.04.2003р. №476 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=382851&cat\\_id=293536](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382851&cat_id=293536)

11. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

12. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014 року) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://apu.com.ua/891-mizhnarodni-standarti-kontrolyu-yakosti-auditu-oglyadu->

inshogo-nadannya-vpevnenosti-ta-suputnikh-poslug-vidannya-2014-roku

13. Международный стандарт аудита 701 «Модификация отчета (заключения) независимого аудитора» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://online.zakon.kz/document/?doc\\_id=30207630](http://online.zakon.kz/document/?doc_id=30207630).

14. Національне П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. за №73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/402237/file/1.pdf>

15. Національне П(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013р. за № 628, зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>

16. П(С)БО 6 «Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.05.99р. №137, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 21.06.99р. під № 392/3685 // «Все про бухгалтерський облік». – 2007. – №18. – С. 21 –22.

17. П(С)БО 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 14.12.99р. за №860/4153 // «Все про бухгалтерський облік». – 2005. – №13. – С. 57 – 58.

18. П(С)БО 16 «Витрати», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. №318 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.buhgalter911.com>.

19. П(С)БО 17 «Податок на прибуток», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 20.01.01р. під № 47/5238. // «Все про бухгалтерський облік». – 2005. – №13. – С. 63 – 66.

20. П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000р. №39, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 15.03.00р. під № 161/4382 // Все про бухгалтерський облік. – 2007. – №18. – С. 78 –82.

21. П(С)БО 31 «Фінансові витрати», затверджене Наказом Міністерства

фінансів України від 28.04.2006р. №415 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.Buhgalter911.com>.

22. Атамас П.И. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навчальний посібник / Атамас П.И. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 392с.

23. Бабець Є.К. Теорія економічного аналізу. Навчальний посібник / Є.К. Бабець, М.І. Горлов, С.О. Жуков, В.П. Стасюк – К.: ВД «Професіонал», 2007. – 384 с.

24. Білик В.Г. Облік і відображення в звітності фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств в умовах реформування / В.Г. Білик // Формування ринкових відносин в Україні: Збірник наукових праць. Вип.1, – К.: Науково-дослідний економічний інститут, 2006. – С. 127-129.

25. Білик Т.О. Теоретичні аспекти прибутку / Т.О. Білик // Формування ринкових відносин в Україні. – 2009. – № 8. – С. 8-13.

26. Бондаренко Н.О. Аудит суб'єктів підприємницької діяльності / Н.О. Бондаренко, В.Д. Понікаров, С.М. Попова. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – 300 с.

27. Борисенко С.О. Порівняльна характеристика П(С)БО 15 «Дохід» та МСБО 18 «Виручка»/ С.О. Борисенко, О.В. Артюх // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції: Матеріали IV Міжнародної науково-практичної конференції. – Херсон: Грінь Д.С., 2016. – 452 с. – С. 29-32.

28. Бутинець Т.А. Контроль внутрішньогосподарський чи внутрішній? / Т.А. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнародний збірник наукових праць. Серія «Бухгалтерський облік, контроль і аналіз». – Житомир: ЖДТУ. – 2009. – № 2 (14). – С. 5-17.

29. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник [для студентів спеціальності «Облік і аудит» ] / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: 1111 «Рута», 2008. – 688 с.

30. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку/ Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 416 с.

31. Верига Ю. А. Фінансовий облік : навч. посібник / Ю.А. Верига, Т.В. Гладких, М.М. Орищенко. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – 438 с.

32. Висока О.Є. Економічна сутність прибутку та концепція його формування / О.Є. Висока // Наукові праці КНТУ. Економічні науки, 2010, вип. 17 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.kntu.kr.ua/doc/zb\\_17\\_ekon/stat\\_17/44.pdf](http://www.kntu.kr.ua/doc/zb_17_ekon/stat_17/44.pdf)

33. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: Монографія / С.Ф. Голов // Центр учбової літератури. – Київ. 2007 – 522 с.

34. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. – К.: Екаунтінг, 2000. – 384с.

35. Гудзінський О.Д. Роль економічної теорії у формуванні професійних знань бухгалтера / О.Д. Гудзінський, Г.Г. Кірейцев, В.К. Савчук // Вісник КНУ. – Київ. 2008. – Економіка, вип. 53, – С. 9-12.

36. Гуренко Т.О., Байцер Д.Л. Економічна сутність фінансових результатів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [file:///C:/Users/%D0%A0%D0%BE%D0%BC%D0%B0%D0%BD/Downloads/ecnof\\_2013\\_10\(3\)\\_\\_34.pdf](file:///C:/Users/%D0%A0%D0%BE%D0%BC%D0%B0%D0%BD/Downloads/ecnof_2013_10(3)__34.pdf)

37. Дудар А. Основні напрямки розвитку системи управління фінансовими результатами діяльності торговельно-виробничої фірми / А. Дудар // Банківська справа. – 2009. – № 5. – С. 36-51.

38. Загородній А.Г. Фінансово-економічний словник: навчальний посібник [Текст] / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк. – Київ : Знання, 2010. – 1072с.

39. Захарова Ю.В. Моделювання тенденцій розвитку прибутку підприємства при реалізації виробничої стратегії / Ю.В. Захарова // Формування ринкових відносин в Україні. – 2008. – № 7. – С. 80-83.

40. Ільяшенко С. Звіт про фінансові результати / С. Ільяшенко // «Все про бухгалтерський облік». – 2008. – № 8. – С. 11-17.

41. Карпова Н.В. Методические аспекты учета и внутреннего контроля финансовых результатов в организациях оптовой торговли / Н.В. Карпова. – Москва, 2011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dissercat.com/content/metodicheskie-aspekty-ucheta-i-vnutrennego-kontrolya-finansovykh-rezultatov-v-organizatsiyak>

42. Кім Г.Г. Бухгалтерський облік: первинні документи та порядок їх заповнення: Навч. посібник / Г.Г. Кім, В.В. Сопко, Ю.Г. Кім. – К.: Центр навчальної

літератури, 2006. – 480 с.

43. Клименко О.В. Інформаційні системи і технології в обліку. Навчальний посібник. / О.В. Клименко. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 320 с.

44. Кожемякіна С.М. Структурні зрушення в економіці України та їх вплив на фінансові результати / С.М. Кожемякіна // Формування ринкових відносин в Україні. – 2004. – № 9. – С. 230-232.

45. Коришко Н. Організація обліку фінансових результатів суб'єктів підприємницької діяльності / Н. Коришко // Економічний аналіз. – Випуск 6. – 2010. – С. 84-86.

46. Кривицька О.Р. Планування прибутку підприємства при визначенні стратегії його розвитку / О.Р Кривицька // Фінанси України. – 2009. – № 3. – С. 138-147.

47. Кругляк Б.С. Економічний аналіз підприємств: Навч. посібник / Б.С. Кругляк, Т.П. Бондар, О.Б. Зайцева, А.І. Ковальов, Г.В. Скиба. – Хмельницький: Хмельницький державний університет, 2004. – 420 с.

48. Лишиленко О.В. Фінансовий облік: Підручник. [2-ге вид., перероб. і доп.] / О.В. Лишиленко. – К.: Центр навчальної літератури, 2008. – 556 с.

49. Лишиленко А. Направления усовершенствования учета и аудита финансовых результатов / А. Лишиленко // Бухгалтерский учет и аудит. – 2009. – № 6. – С. 16-24.

50. Максимова В.Ф. Контроль і ревізія: Навчальний посібник. / В.Ф. Максимова. – Одеса: Автограф, 2003. – 335 с.

51. Мочерний С.В. Основы экономической теории: учебник / С. В. Мочерний, В.К. Симоненко, В.В. Секретарюк, А.А. Устенко. – К. : Общество «Знання», КОО, 2000. – 607 с.

52. Лондар С.Л. Фінанси: навчальний посібник для ВНЗ / С.Л. Лондар, О.В. Тимошенко. – Вінниця : Нова Книга, 2009. – 384 с.

53. Нападівська Л.В. Особливості розвитку системи обліку в умовах глобальної економіки /Л.В. Нападівська // Створення інтелектуальної системи обліку для



економіки України: Матеріали міжнародної науково-практичної конференції. – Тернопіль. «Економічна думка», 2007, – 526 с.

54. Овсюк Н.В. Актуальні питання вдосконалення обліку формування фінансових результатів / Н.В. Овсюк, М.К. Байдак // Проблеми розвитку та регулювання обліку, контролю, аналізу на сучасному етапі : збірник наукових праць всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції. – Вінниця: Центр підготовки наукових та навчально-методичних видань ВТЕІ КНТЕУ, 2012. – С. 167-169.

55. Олійник О.В. Формування фінансових результатів сільськогосподарського виробництва / О.В. Олійник // Економіка АПК. – 2003. № 8. – С. 52-57.

56. Палій В.Ф. Бухгалтерський учёт: субъективные суждения и объективные реалии / В.Ф. Палій // Бухгалтерский учёт. – 2004. – №9. – С. 5-10.

57. Параскевич Л.В. Проблеми обліку фінансового результату промислового підприємства/Л.В. Параскевич // Сталий розвиток економіки: облік, аналіз і аудит. – 2010. – № 1. – С. 123-127.

58. Паулі В.К. Основні положення організації внутрішнього аудиту діяльності енергопідприємств / В.К. Паулі, С.Б. Сидоров // Енергетик. – 2000. – № 5. – С. 20-22.

59. Пирець Н.М. Особливості обліку фінансових результатів згідно з національними та міжнародними стандартами /Н.М. Пирець, Я.Б. Панфілова // Економічний простір. – 2012. – № 62. – С. 228-234.

60. Проскурін В.П. Історія економіки та економічних учень. Нариси економічної історії індустріальної цивілізації: Навч. посіб. / Проскурін В.П. – К.: КНЕУ, 2005. – 372 с.

61. Растяпін А.В. Максимізація прибутку підприємства / А.В. Растяпін, С.П. Бубенко // Фінанси України. – 2009. – № 2. – С. 19-30.

62. Самохін Л.В. Протиріччя в методах обліку доходів і витрат та шляхи їх усунення / Л.В. Самохін // Наукові праці ДонНТУ. – 2003. – Серія: економічна, вип. 68. – С. 64-70.

63. Скасюк Р.В. Сутність і значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.nbuu.gov.ua/portal1/natural/npkntu\\_e](http://www.nbuu.gov.ua/portal1/natural/npkntu_e).

64. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства / Н.В. Тарасенко. – К.: Алерта, 2003. – 485 с.

65. Тесленко Т. І. фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення / Т.І. Тесленко, Н.В. Конькова. – Бізнес Інформ. – 2013. – №4. – С. 356-360.

66. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник [5-те вид. допов. і перероб.] / Н.М. Ткаченко. – К. : Алерта, 2011. – 976 с.

67. Туз О.К. Організація системи внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства / О.К. Туз, А.В. Бурковська // Глобальні та національні проблеми економіки. – Випуск 8. – Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського: 2015. – с. 644-646.

68. Уткіна Н.В. Облік і контроль фінансових результатів діяльності підприємств: теорія, методика, організація / Н.В. Уткіна // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит / Н.В. Уткіна. – Київ, 2008 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuu.gov.ua/ard/2008/08unvrdrp.zip>

69. Фещенко О.П. Розрахунок показників фінансового стану господарських товариств з урахуванням нових форм фінансової звітності / О.П. Фещенко // Бізнес Інформ. – 2015. – № 2. – С. 229-236.

70. Червінська С.Л. Визначення та облік фінансових результатів діяльності аграрних підприємств : автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.06.04 – «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / С. Л. Червінська. – К., 2006. – 20с.

71. Ширягіна О.Е. Методика аналізу фінансових результатів підприємства / О.Е. Ширягіна // Формування ринкових відносин в Україні. – 2009. – № 5. – С. 60-65.

72. Ширягіна О. Є. Прибуток підприємства: історичний аспект / О.Є. Ширягіна // Формування ринкових відносин в Україні. – 2007. – № 12. – С. 156-159

73. Шипіна С.Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об'єкта бухгалтерського обліку / С.Б. Шипіна // Вісник ЖДТУ. – 2012. – № 1(59). – С. 229-232.

74. Шипіна С.Б. Звіт про прибутки і збитки в системі фінансової звітності США / МС.Б. Шипіна // Економічні науки». – Серія «Облік і фінанси». – Випуск 7 (25). Ч. 3. – 2010. <http://uk.x-pdf.ru/5ekonomika/1793872-1-ekonomichni-nauki-seriya-oblik-finansi-vipusk-25-2010-udk-657-shipina-asistent-institut-dilovogo-administruvannya-z.php><http://uk.x-pdf.ru/5ekonomika/1793872-1-ekonomichni-nauki-seriya-oblik-finansi-vipusk-25-2010-udk-657-shipina-asistent-institut-dilovogo-administruvannya-z.php>

75. Шипина С.Б. Учетное отражение дохода от реализации: различия МСФО (IAS) 18 «Выручка» и П(С)БУ 15 «Доход» / С.Б. Шипина // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2012. – № 2 (60). – С. 165.

## Д О Д А Т К И